

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.S. „Stațiunea tehnologico-experimentală „Maximovca”
01.01.2024-31.12.2024

Nr.44/2025

Către conducerea
Î.S. „Stațiunea tehnologico-experimentală „Maximovca”

I. Opinie contrară

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.S. „Stațiunea tehnologico-experimentală „Maximovca” (denumită în continuare „Entitate”), IDNO 1008600059456 , care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată , notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative , cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 prezentate de Entitate la Biroul Național de Statistică la data de 03.02.2025 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 23 187 416,00 lei;
- Pierdere netă a perioadei de gestiune: -627 529 lei;

2. În opinia noastră, din cauza semnificației aspectelor prezentate în secțiunea „Baza pentru opinia contrară” din prezentul Raport, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinie contrară

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie contrară.

Opinia contrară a fost determinată de:

2.1.Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizări necorporale și corporale prezentate în bilanț la 31.12.2024, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea dată era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Entității. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea stocului de imobilizări necorporale și corporale.

2.2.Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2024, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea dată era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Entității. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea stocurilor de active circulante.

2.3.Imobilizări necorporale în exploatare

În componența activelor nemateriale se află programa 1C v.7.7 în mărime de 19800,67 lei, pentru care nu s-a calculat amortizarea. De asemenea este înregistrat în evidența contabilă un activ necorporal cu valoare negativă de 1 leu, fără denumire.

2.4.Evidența mijloacelor fixe

În componența contului 123.1 Clădiri sunt înregistrate diverse construcții, în sumă totală de 22 835 834,16 lei, la care nu pot fi identificate numerele cadastrale, informația – extras din cadastru nu ne-a fost prezentată, în evidența contabilă nu sunt date. De asemenea nu a fost prezentată valoarea în scopul impozitării, respectiv nu ne putem expune despre corectitudinea calculării impozitului pe bunuri imobiliare și funciar.

Amortizarea mijloacelor fixe a fost calculată în baza normelor anuale de uzură a mijloacelor fixe indicate în Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21.03.2003, nu au fost revizuite conform catalogului nou. Calcularea amortizării, conform politicilor contabile ale Entității, a

fost aplicată conducându-se de prevederile pct. 63 din S.N.C. „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor, nr. 118 din 06.08.2013.

Totodată, s-a stabilit faptul că clădirile și utilajul ce fac parte din complexul zootehnic „ferma de bovine” și „ferma de ovine”, din cauza lipsei animalelor nu sunt utilizate de către Entitate în activitatea de întreprinzător.

Entitatea a reflectat costurile "de revizie tehnică tractoare și casco" la cheltuielile perioadei de gestiune, însă urmau a fi capitalizate prin majorarea valorii de bilanț a obiectului dat. Prin urmare, Entitatea a majorat cheltuielile pentru anul 2024 cu suma de 17,2 mii lei.

Ca rezultat, prin derogarea de prevederile art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. 52 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, în perioada 2024, Entitatea a reflectat neregulamentar la cheltuieli suma de 17,2 mii lei, cheltuieli privind punerea în funcțiune a tehnicii agricole, care urmau a fi capitalizate prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix - utilaje.

Potrivit datelor din registrele contabile a Entității, la contul mijloacelor fixe , inclusiv sunt înregistrate clădiri, ca parte componentă a unui fond locativ, format din cămin cu 12 apartamente și 2 case.

De menționat, că fondul locativ a fost transmis de către Fondator în capitalul social a Entității (01.01.2009), care la momentul transmiterii și până în prezent este locuibil de către foștii angajați al gospodăriei agricole (sovhoz) lichidată prin reorganizare, patrimoniul căreia a fost preluat de către Fondator.

Așa deci, în perioada de activitate a Entității, de la fondare până în prezent, persoanele fizice locatari, nu dispun de drepturi patrimoniale legale asupra acestui fond locativ, inclusiv la moment nu există nici o justificare (contract de locațiune, dispoziție, hotărâri a autorităților ierarhic superioare), ce ar reglementa legalitatea aflării acestora în locuințele date.

Astfel, prin încălcarea prevederilor art.11 alin.(1) din Legea bugetului de stat pentru anul 2024 nr.418/2023, Entitatea a diminuat plata pentru chiria spațiului locativ în sumă pentru anul 2024 — cu 55,1 mii lei.

Totodată, menționăm că cheltuielile ce țin de impozitul pe imobil și uzura acestor clădiri sunt suportate de către Entitate.

2.5. Utilizarea S.N.C. “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către Entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.6.Evidența obiectelor de mică valoare și scurtă durată

În soldurile contabile aferente obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OMVSD), la sfârșitul exercițiului financiar auditat am identificat nerefectarea uzurii calculate la contul 214 Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată în sumă de 1 590 407,05 lei, contrar prevederilor S.N.C.

2.7.Evidența producției în curs de execuție, a produselor finite și a costurilor

Evidența producției în curs de execuție în evidența contabilă pentru anul 2024 este reflectată astfel:

Tab.nr.1 Producția în curs de execuție

Номенклатура \ Вид деятельности	Sold la începutul perioadei		Rulaje pentru perioadă		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
215	2 894 034,55		-1 335 173,00		1 558 861,55	
<...>	3 794 320,07		-1 128 266,59		2 666 053,48	
<...>	2 666 053,48		-2,00		2 666 051,48	
Brigada de tractoare	1 128 266,59		-1 128 264,59		2,00	
Brigada de tractoare	360 453,70		-206 906,41		153 547,29	
Brigada de tractoare	360 453,70		-206 906,41		153 547,29	
Floareasoarelui 2022	-340 065,60				-340 065,60	
Растениеводство	-340 065,60				-340 065,60	
Ierburi anuale (ovaz) 2022	-29 534,37				-29 534,37	
Растениеводство	-29 534,37				-29 534,37	
Ierburi multianuale	-73 947,04				-73 947,04	
Растениеводство	-73 947,04				-73 947,04	
Mazare 2022	-78 855,65				-78 855,65	
Растениеводство	-78 855,65				-78 855,65	
Mustar 2022	-167 567,51				-167 567,51	
Растениеводство	-167 567,51				-167 567,51	
Orz 2022	-116 361,47				-116 361,47	
Растениеводство	-116 361,47				-116 361,47	
Porumb p/u boabe 2022	-352 881,16				-352 881,16	
Растениеводство	-352 881,16				-352 881,16	
Porumb p/u seminte 2022	-101 526,42				-101 526,42	
Растениеводство	-101 526,42				-101 526,42	
Итого	2 894 034,55		-1 335 173,00		1 558 861,55	

Producția în curs de execuție figurează cu sold negativ – ceea ce este ilogic economic și contabil, întrucât conturile de stocuri nu pot avea valori negative în mod justificat, în plus se trag din alte perioade fiscale. Aceasta indică:

- ✓ lipsă de control intern privind evidența producției;
- ✓ calcul greșit al costurilor de producție;
- ✓ încălcarea SNC privind evaluarea stocurilor și formarea costurilor.

Entitatea nu respectă prevederile Indicațiilor metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, și S.N.C., aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06-08-2013.

2.8.Evidența creanțelor comerciale

Evidența creanțelor comerciale contul 2211 înregistrează avansuri acordate – Birovits SRL, Moldtelecom SRL, Centrul de Metrologie I.S., Lukoil Moldova SRL, livrările către agenții economici sunt contabilizate la contul 5211 Datorii comerciale, contrar prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate și Planului de Conturi contabile, nu am putut obține probe suficiente privitor la confirmările externe aferente

sumelor înregistrate ca creanțe comerciale, nici probe alternative suficiente - acte de verificare semnate cu agenții economici la data de 31.12.2024. Entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și a datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor. În acest context, auditul relevă că Entitatea nu a efectuat regulamentar inventarierea creanțelor prin asigurarea actelor de confirmare a soldurilor efective pentru creanțele înregistrate la finele anului. Creanțele comerciale nu sunt confirmate prin acte de verificare.

Prin urmare, nu am putut determina dacă ajustări ale acestor solduri sunt necesare.

2.9.Evidența datoriilor comerciale

Nu am primit suficiente probe cu privire la soldul datoriilor comerciale, din lipsa actelor de verificare și din lipsa recepționării confirmărilor externe. Prin urmare, nu am putut determina dacă ajustări ale acestor solduri sunt necesare.

2.10.Evidența TVA

Livrările indicate în declarațiile TVA12 prezentate la Serviciul Fiscal de Stat pentru anul 2024 nu corespund cu livrările înregistrate în evidența contabilă, și nu corespund cu livrările prezentate în Declarația VEN12 pentru anul 2024.

Pentru livrările persoanelor fizice nu este aplicată MCC, contrar prevederilor Hotărârii Nr. 141 din 27-02-2019 cu privire la aplicarea echipamentelor de casă și de control la efectuarea decontărilor, Legea nr.845/1992 privind antreprenoriatul și întreprinderile, Ordinul SFS și MF privind înregistrarea, utilizarea și scoaterea din funcțiune a aparatelor de casă, Regulamentele publicate de Serviciul Fiscal de Stat.

2.11.Evidența altor impozite și taxe

Sumele înregistrate în evidența contabilă la alte impozite și taxe nu coincid cu soldurile înregistrate în contul curent generalizat la Serviciul Fiscal de Stat.

2.12. Evidența subvențiilor

Din datele contabile în perioada 2024, Entitatea a beneficiat de subvenții în agricultură la suma totală de 256,0 mii lei.

Potrivit prevederilor pct.77 alin. 2) din SNC „Capital propriu și datorii”, subvențiile primite pentru compensarea costurilor/cheltuielilor perioadelor curente sau viitoare se decontează la venituri curente în perioadele în care costurile/cheltuielile au fost efectiv suportate, drept urmare Entitatea urma să deconteze la veniturile perioadelor anterioare corespunzătoare la valoarea cheltuielilor suportate în sumă totală de 715,5 mii lei (187,5+528,0) din anii precedenți.

Astfel, cu abatere de la prevederile art. 13 și art. 18 alin. (3) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, pct.75 și 77 alin.2) S.N.C. „Capital propriu și datorii”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, Entitatea în perioada precedentă nu a decontat subvenția utilizată pentru cheltuieli curente în sumă de 715,5 mii lei și nu a reflectat la veniturile perioadelor corespunzătoare de utilizare în sumă totală de 715,5 mii lei.

2.13. Provizioane la concedii

Entitatea nu calculează cheltuieli ce țin de provizioanele pentru concedii, ceea ce contravine prevederilor S.N.C. “Capital propriu și datorii”. Conform Codului Muncii, art. 112 alin (1), concediul anual de odihnă plătit este garantat tuturor angajaților. Entitatea trebuie să asigure fiecărui salariat acordarea concediului anual de odihnă, să acorde concediu anual conform unui grafic întocmit, aprobat de conducerea Entității și adus la cunoștință angajaților. În cazul majorării fondului salariului angajaților, concediile calculate pot fi mai mari decât cele planificate.

2.14.Evidența TVA

Entitatea a declarat în TVA12 livrări de mărfuri și servicii, care nu corespund cu livrările din evidența contabilă.

2.15.Provizioane litigii

La data de 31.12.2024, sunt înregistrate litigii, conform informației prezentate de Entitate, în evidența contabilă a Entității, nu a fost contabilizată constituirea provizioanelor privind litigiile. Constituirea provizioanelor sunt necesare pentru acoperirea costurilor/cheltuielilor, care urmează să provină din producerea faptului economic viitor, se coordonează cu principiul prudenței.

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de judecată a acestor litigii, precum și achitarea lor prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

2.16.Respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017

Corectitudinea calculării și achitării plăților pentru activele transmise în locațiune, arendă

Conform documentelor, în perioada 2024 au fost încheiate 3 contracte de locațiune cu agenți economici: SRL „Sof Fest” - construcție de producere a fermei de bovine (886 m.p.), SRL „ATV Parc”- teren aferent fermei de bovine (4,0 ha), p/f Porosevici Maxim - pentru încăpere (40 m.p.) privind transmiterea în arendă a spațiilor nelocuibile cu suprafața totală de 926 m² și teren aferent cu suprafața totală de 4,0 ha, care sunt amplasate în localitatea Maximovca, rl Anenii Noi.

În perioada 2024 conform datelor evidenței contabile, a cărților mari și Situațiilor financiare pentru perioada 2024, Entitatea a calculat venituri din transmiterea în arendă a terenurilor în sumă de 110,5 mii lei.

Cheltuielile aferente serviciilor comunale au fost refacturate locatarilor, calculând și înaintând spre achitare plățile corespunzătoare.

Conform contractului de locațiune nr. 2/1-1/24 din 02.01.2024, arendașului SRL „Sof Fest”, i sa transmis în locațiune încăperi nefolosite în procesul de producere la ferma de bovine cu suprafața de 886 m.p., plata anuală a arende s-a stabilit în mărime de 138,6 mii lei/ anual, conform legii Bugetului în fiecare an.

Conform datelor din evidența contabilă, pentru perioada 2024, de către Entitate a fost calculat lunar quantum mai mic decât cel din contract stabilit (calculul quantumului pentru anul 2022).

Respectiv, Entitatea a diminuat cuantumului chiriei transmis în arendă, prin ce au fost ratate venituri în suma de - 18,1 mii lei în anul 2024, prin ce au fost încălcate prevederile pct.3 din Regulamentul cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.483/2008. Suplimentar, conform pct. 3.5. din contractele nr.2/1-1/24 din 02.01.2024, arendașul SRL „Sof Fest” urma să achite și impozit pe bunurile imobiliare în conformitate cu prevederile art. 277(1) lit. b) din Codul Fiscal, legea nr. 1163 din 24.04.1997.

Conform datelor din evidența contabilă a cheltuielilor, Entitatea a calculat și a achitat impozitul pe bunurile imobile aferent bunului transmis în arendă în sumă de 4,9 mii lei pentru fiecare an în parte.

Astfel contrar prevederilor art.13 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 12.12.2017 și pct.26 din Standardul Național de Contabilitate „Cheltuieli” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 și prevederilor pct.3.5. din contractul nr.2/1-1/24 din 02.01.2024, încheiat cu locatarul SRL „Sof Fest”, Entitatea, în perioada anului 2024 a calculat și reflectat cheltuieli în evidența contabilă pentru plata bunurilor imobiliare în sumă totală de 4,9 mii lei, pe care urma să îl achite locatarul.

Entitatea a încălcat și urmează să respecte prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și anume:

Articolul 6. Principii generale

- Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:
- b) contabilitatea de angajamente – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;
 - c) permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;
 - d) prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor.

Formule contabile incorecte, nestandarde

În cadrul auditului, am identificat faptul că Entitatea a aplicat formule contabile proprii și nestandardizate, fără suport metodologic sau legal, în recunoașterea veniturilor și cheltuielilor.

Spre exemplu, formulele marcate cu galben în Tabelul nr.2 sunt eronate.

Tabelul nr.2 Analiza contului 611

Cont	Cont coresp.	Debit	Credit
611	Sold inițial		
	Sold inițial		
	241		172 354,40
	332	2 129 385,11	2 418 050,86
	333	916 649,45	431 281,97
	351	20 320 491,63	
	424		72 745,20

	425		183 295,38
	521	-9 724,73	19 533 245,91
	531		198 081,33
	534	216 405,79	
	611	518 001,05	518 001,05
	621		372 000,00
	711	396 847,65	387 113,91
	713	441 565,11	17 230,00
	811	1 989 627,21	2 265 992,56
	Rulaj	26 919 248,27	26 569 392,57
	Sold final		
	Rulaj	26 919 248,27	26 569 392,57
	Sold final		

În absența corectării acestor erori, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă, conform prevederilor legale și ale SNC aplicabile.

Declarația VEN12 pentru anul 2024 este prezentată la Serviciul Fiscal de Stat eronat, avînd în vedere aspectele descrise mai sus.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Expunerea aspectelor în baza pentru opinie contrară creează îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, iar situațiile financiare nu conțin dezvăluiri adecvate în legătură cu acest aspect, contrar cerințelor privind ipoteza continuității activității.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

La data de 10.04.2025 a fost întocmit Raportul privind rezultatele inspectării financiare tematice în baza autorizațiilor nr.157 și nr.158 din 11.03.2025, eliberate de către Inspectoratul Control Financiar de Stat la Entitatea Î.S. „Stațiunea tehnologico-experimentală „Maximovca” pentru perioada de activitate 01.01.2022- 31.12.2024.

În sumarul executiv al Raportului privind rezultatele inspectării financiare tematice din 10.04.2025 au fost expuse abaterile constatate.

Considerăm că aceste aspecte, enumerate mai sus, denotă următoarele:

- Lipsa înregistrărilor contabile a unor tranzacții economice semnificative (vînzări, achiziții);
- Activele imobilizate nu sunt înregistrate corespunzător, iar unele nu pot fi justificate prin document de suport;
- Nu sunt reconciliate corect soldurile conturilor de numerar și de clienți/furnizori;
- Inventarierea anuală a patrimoniului nu a fost efectuată conform reglementărilor legale;

- Cheltuieli și venituri recunoscute incorect, afectând în mod semnificativ rezultatul exercițiului;
- Divergențe majore între soldurile din contabilitate și documentele suport;
- Active și datorii neevaluate corespunzător sau inexistente;
- Tranzacții înregistrate incorect, influențează rezultatele economico-financiare a Entității, respectiv denaturează semnificativ situațiile financiare pentru anul 2024, cât și soldurile de deschidere la începutul anului 2024, rezultatele de profit și defalcări la bugetul de stat pentru perioadele 2024, astfel sunt probe suficiente și adecvate pentru a fundamenta opinia contrară.

V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Entității.

VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca

răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații”, referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului, însă datorită erorilor contabile, acesta conține informații denaturate în privința indicatorilor economici.

Notele explicative întocmite la situațiile financiare pentru anul 2024 nu corespund prevederilor legislației în vigoare și ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare elaborat în baza Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor reglementări contabile, anexă la Ordinul ministrului finanțelor nr.154 din 09.12.2020, la fel ca și politicile contabile.

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (3) și art. 7 alin. (2) lit. a) din Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246/2017, organizarea și administrarea întreprinderii este efectuată în conformitate cu Statutul ei, iar statutul Entității auditate nu corespunde rigorilor legale actualizate.

Astfel, cu derogare de la prevederile pct.1 din Hotărârea Guvernului pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 484/2019, Statutul Entității n-a fost ajustat și aprobat conform cadrului normativ în vigoare.

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor F.A. “Contaudit-Service” S.R.L.

IDNO 1007602002943

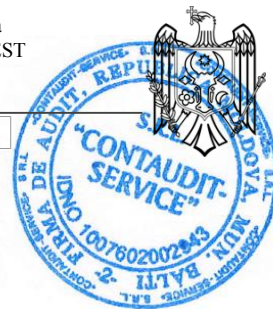
Certificat auditor ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Digitally signed by Darii Stela
Date: 2025.07.21 13:52:46 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

21.07.2025

**Situațiile financiare prezentate la Biroul Național de Statistică
la data de 03.02.2025**

**I.S. STAȚIUNEA TEHNOLOGICO-EXPERIMENTALĂ MAXIMOVCA
pentru 2024**

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	19800	19800
din care:			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023	19800	19800
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050		
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	22295238	21350131
din care:			
3.1. clădiri	081	17417070	16829199
3.2. construcții speciale	082	228631	197071
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	4185092	3845332
3.4. mijloace de transport	084	12903	7253
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	451542	471276
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale	130	22295238	21350131
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	22315038	21369931
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	2688917	1761422

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
2. Active biologice circulante	250	806144	22489
2. Producția în curs de execuție	260	2894035	1558862
3. Produse și mărfuri	270	4597561	357494
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	10986657	3700267
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300		786701
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	1136909	82603
4. Creanțele ale personalului	330		
5. Alte creanțe curente	340		
6. Cheltuieli anticipate curente	350		
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante	370	1136909	869304
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	391		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	392		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	393		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	394		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	266910	907
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	12390476	4570478
TOTAL ACTIVE	430	34705514	25940409

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	22974908	22974908
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	22974908	22974908
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	-461786
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	1301823	1301823
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-627529
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
Total profit (pierdere)	590	1301823	212508
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610		
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	24276731	23187416
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690		
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700		
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
din care:			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
3. Datorii comerciale curente	730	9695687	2088709
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750		
6. Datorii față de personal	760	293919	287222
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	257730	283292
8. Datorii față de buget	780	181447	93770
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810		
TOTAL DATORII CURENTE	820	10428783	2752993
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		
TOTAL PASIVE	880	34705514	25940409

Situația de profit și pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	14088093	19761256
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	13742430	19540160
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	345663	221096
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	10739758	17961100
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	10722898	17948700
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	16860	12400
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	3348335	1800156
Alte venituri din activitatea operațională	040		1064304
Cheltuieli de distribuie	050		

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Cheltuieli administrative	060	2867043	3491989
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	481292	-627529
Venituri financiare, total	090		
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110		
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150		
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	481292	-627529
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	57755	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	423537	-627529

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL			
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	22974908			22974908
2. Capital nevărsat	020				
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	22974908			22974908
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080				
2. Rezerve statutare	090				
3. Alte rezerve	100				
Total rezerve	110				
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x		461786	-461786
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	1301823			1301823

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL			
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		627529	-627529
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			
Total profit (pierdere)	160	1301823		1089315	212508
Rezerve din reevaluare	170				
Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu	190	24276731		1089315	23187416

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	12940570	19540160
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	8205006	16638573
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	4113938	3938310
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	57755	
Alte încasări	060		1285400
Alte plăți	070	620351	514680
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	-56480	-266003
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200		
Fluxul net de numerar total	210	-56480	-266003
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	323390	266910
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	266910	907